**湖南源成会计师事务所(普通合伙）**

HUNAN YUANCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS GENERAL PARTNERSHIP

湘源成财绩评字﹝2024﹞第18号

益阳市资阳区水利局

小水库除险加固工程项目绩效评价报告

为进一步规范和加强财政资金管理，强化预算绩效责任，提升财政资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法》、《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《财政部关于印发<财政支出绩效评价管理>的通知》（财预〔2011〕285号）、《中共湖南省委办公厅、湖南省人民政府办公厅关于全面推进预算管理工作的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）、《益阳市资阳区财政局关于开展区级财政重点绩效评价工作的通知》（益资财〔2024〕14号）等文件精神，受益阳市资阳区财政局委托，我所成立绩效评价工作组，于2024年6月20日至7月15日对资阳区水利局小水库除险加固工程项目地方政府一般债券资金开展了绩效评价。现将有关情况报告如下：

一、项目基本情况

**（一）项目单位基本情况**

益阳市资阳区水利局本级内设机构包括：内设股室6个，分别为：办公室、人事股、财务股、安全生产与质量安全监督办公室、水资源股、河长制工作股；设置资阳区水利工程站、资阳区水旱灾害防御事务中心、资阳区河道湖泊管理站、益阳市资阳区村镇供水工程管理站、益阳市资阳区砂石市场管理办公室、资阳区水政监察大队、资阳区机电排灌站、资阳区库区移民事务中心、资阳区迎丰水库管理处9个事业单位。下辖资阳区城区水利管理站、资阳区黄家湖电排管理站、资阳区民主垸中心水利管理站3个二级事业单位。本部门共有编制人数131人，实有人数171人。

益阳市资阳区水利局主要职能职责：1、拟定全区水利工作规划性文件及中、长期水利规划，组织起草有关政策性法规，并督促实现施工。 2、统一管理水资源（含空中水、地表水、地下水）。组织有关城区规划及重大建设项目的水资源和防洪的论证工作；组织实行取水许可制度和水资源费征收制度。 3、组织、指导水政监察和水行政执法，协调并仲裁区域内的水事纠纷。 4、合法使用、调控水利资金，搞好水利行业的供水、水电及多种经营工作。 5、编制、上报年度水利基建项目设计书，搞好基建项目的施工及技术监理工作，严格操作规划。 6、搞好水利设施、水域及其岸线的管理与保护；组织指导河滩的治理与开发；组织建设和管理水利工程，组织、指导水库大坝的安全监管。 7、组织协调农田水利基本建设和乡镇供水工作。 8、搞好全区水土保持工作，研究制定水土保持的工程措施规划，组织水土流失的监测和综合防治。 9、负责水利方面的科技工作，搞好全区水利队伍建设。 10、指导河长制工作；指导全区砂石市场管理工作；指导区防汛抗旱工作，对水库、内湖实施防汛抗旱调度。 11、承担区政府交办的其他事项。

**（二）项目基本情况**

根据湖南省水利厅、湖南省财政厅关于用好2023年新增地方政府一般债券资金保障小型水库安全运行通知（湘水函﹝2023﹞251号）文件精神，小型水库除险加固和维修养护项目资金830.00万元，其中除险加固存量病险水库151.00万元，新增病险水库570.00万元，维修养护109.00万元。

**（三）项目实施情况**

主要建设内容为对4座小型病险水库进行除险加固和35座小型水库维修养护，目前项目已完工验收。

**1.楼家村水库主要建设内容**

(1)大坝加固及防渗工程：①坝顶培高至高程101.70m，采用 C25 砼路面硬化,沿上游坝肩增设0.7m高防浪墙,墙顶高程102.40m，将坝顶变电站移位(远离坝顶)，管理用房拆除移位至左坝端山坡上重建；②大坝坝体采用黏土固化剂防渗处理，轴线长度 39m；③对上游坝坡破损严重处护坡拆除重建，现状压顶以上坡面采用生态连锁块护坡；④对下游坝坡按标准断面整修(坡面开裂处翻筑压实)并采用草皮护坡，将一级平台采用C20砼硬化，沿内侧设排水沟，坝脚设干砌石挡墙兼做排水棱体，同时沿坝体与两岸山体交界处增设横向排水沟，沿坝脚设纵向排水沟，增设下坝踏步，水库名称做字更新等；

(2)沿涵管轴线对大坝下游坝肩前管周土体采用充填灌浆进行防渗；斜拉闸移位至右坝肩山坡上重建，增设启闭机房；

(3)标准化管理设施建设：增设坝体渗压管、位移监测点、视频监测系统、水尺等观测监测设施，管理用房(含防汛值班用房、防汛物资仓库及休息室)移位重建，增设砂石库围1处、大坝安全(防汛)责任公示牌1块、警示牌7块、太阳能路灯2台套等。

**2.黄姣村水库主要建设内容**

(1)坝顶整修加固工程：坝顶加高至97.70m,两侧使用素砼挡墙拓宽坝顶至3.2m；坝顶路面硬化；坝顶上游侧设波形护栏。

(2)大坝防渗工程：大坝坝体采用黏土固化剂灌浆防渗，坝基及接触带采用帷幕灌浆防渗。

(3)上游坝坡整修加固工程：拆除原现状预制六角块护坡，从高程 85.51m 至96.00m采用预制六角块护坡，96.00m至坝顶采用草皮护坡。

(4)下游坝坡整修加固工程：设计对下游坝坡进行整修，并采用草皮护坡，砼硬化一级平台，一级平台设纵向排水沟，二级坝坡增设踏步，设横向排水沟与原横向排水沟相连，坝脚设干砌石挡墙，水库做字。

(5)泄水设施加固改造工程：溢洪道控制段及渐变段拆除后拓宽重建,采用C25钢筋砼衬砌,控制段新建钢筋砼箱涵。

(6)输水设施整修加固工程：涵管进口接长至左岸，拆除重建斜拉闸，新建启闭机房，涵管出口新建出水池，新建排水渠。

(7)白蚁防治：聘请专业队伍进行白蚁普查和防治。

(8)大坝标准化建设：上坝公路C25 砼硬化 265m;管理用房拆除重建；上游坝坡水位尺更换；增设防汛责任公示牌、量水堰、路灯等。

(9)信息化建设：增设坝体渗压管、位移监测、水雨情视频监测站1座(含水位仪、雨量筒、温度计、视频监控系统)更新等。

**3.邓家村水库主要建设内容**

(1)大坝加固及防渗工程：①坝体采取黏土固化剂灌浆防渗，坝基及坝肩采取帷幕灌浆防渗；②大坝坝顶加高并采用砼硬化，上游侧增设波形护栏；③上游高程82.20m-83.83m新建预制砼六角块护坡，上游一二级平台之间预制砼六角块护坡整修。上游高程89.23m至坝顶之间采用砼预制联锁植草砖护坡；④下游坝坡边坡平整后采用草皮护坡，对文字进行整修,下游左坝肩增设排水沟;坝脚新建干砌石挡墙。

(2)输水设施加固改造工程：①拆除重建消力井及斜拉闸；②新建启闭机房；③更换中0.3m平板闸门、中90拉杆和5T手电两用螺杆式启闭机；④出水渠道衬砌100m。

(3)大坝标准化建设工程：采用C25砼硬化防汛通道，长110m。

**4.石牛潭水库主要建设内容**

(1)大坝加固及防渗处理：①坝基及两岸坝肩接触带采用黏土固化剂防渗墙防渗；②大坝下游坝坡整修；③坝脚排水棱体拆除重建。(2)溢洪设施加固改造工程：①溢洪道控制段、泄槽段条石导墙加固改造处理；②泄槽末端消力池拆除重建处理。(3)输水设施加固改造工程：①输水涵管管周回填灌浆及封堵；②新开输水隧洞；③新建输水隧洞进口控制闸；④出口消力池拆除重建；⑤出口灌溉渠衬砌加固。(4)新建管理用房及防汛仓库等。

**（四）项目资金使用管理情况**

**1.项目资金到位情况**

根据《湖南省财政厅关于下达2023年第二批地方政府新增债务限额的通知》（湘财预〔2023〕93号）、《湖南省水利厅 湖南省财政关于用好2023年新增地方政府一般债券资金保障小型水库安全运行通知》（湘水函﹝2023﹞251号），下达资阳区地方政府新增小水库除险加固一般债券资金830万元，其中除险加固存量病险水库151.00万元，新增病险水库570.00万元，小型水库维修养护109.00万元，资金已全到位。

**2.项目资金支出情况**

截止2024年6月20日小水库除险加固工程项目共度支付654.19万元，其中石牛潭水库除险加固工程支付383.94万元，白蚁防治5.00万元，小型水库除险加固工程196.25万元，迎风桥镇小型水库维修养护资金30.00万元，新家河镇水库维修养护39.00万元。项目资金结余175.81万元。

**3.资金管理情况**

根据《中华人民共和国预算法》、《水利发展资金使用管理办法》（财农〔2019〕54号）、《资阳区财政专项资金管理办法》（益资政发[2011]14号）和益阳市资阳区水利局《水利基建财务管理制度》等文件要求，资阳区严格资金使用管理年度水利发展资金，不存在资金截留、挪用现象，确保了资金安全。

**（五）项目组织和管理情况**

**1.严格建设管理。**在项目组织和管理方面，资阳区水利局采取了多项措施确保工程质量和进度。首先，建立了项目管理小组，由经验丰富的工程师和管理人员组成，负责监督和指导整个工程的实施。其次，制定了详细的工程进度计划和质量控制标准，确保每个阶段的工作都能按时按质完成。此外，还定期组织工程进度和质量检查，及时发现并解决施工过程中出现的问题。

**2.强化沟通协调。**资阳区水利局深知沟通协调在项目管理中的重要性，因此建立了高效的沟通机制。通过定期召开项目协调会议，邀请相关各方参与，确保信息的透明和畅通。同时，也积极与当地居民进行沟通，了解他们的需求和意见，以减少工程对当地居民生活的影响。

**3.注重安全生产。**在施工过程中，资阳区水利局始终将安全生产放在首位。除了制定严格的安全操作规程外，还定期对施工人员进行安全教育培训，提高他们的安全意识和自我保护能力。

**4.加强资金监管。**为了确保项目资金的合理使用，资阳区水利局设立了专门的财务监管小组，对项目资金的使用进行严格监督，确保资金使用的透明和合规。同时，还定期对资金使用情况进行审计，防止资金的浪费和滥用。

**5.持续改进和创新。**资阳区水利局在项目管理过程中，不断总结经验，积极寻求改进和创新的方法。通过引入先进的管理理念和技术，提高工程管理的效率和质量，共同推动项目的顺利进行。

二、绩效评价工作情况

**（一）绩效评价目的**

通过开展项目绩效评价，全面了解、分析项目资金使用、管理和实施情况，督促项目单位进一步完善相关制度、严格项目申报、实施等程序。规范资金使用及管理，切实提高财政资金使用效益。

**（二）绩效评价工作过程**

按照绩效评价工作的相关要求，我所按下列步骤开展了绩效评价工作。

**1.前期准备。**我所抽调专人成立了绩效评价工作小组，明确了工作职责，制定了现场评价方案，设计了相关表格，联系了相关部门和单位，确定了实施时间。

**2.实施情况。**项目绩效评价实施步骤：（1）召开座谈会。组织项目实施单位召开座谈会，听取项目有关情况介绍；（2）收集核查资料。收集项目相关政策文件、申报文件、制度及实施程序等资料；核查相关制度是否完善，项目立项等程序是否符合要求，项目支出是否符合规定，资金拨付手续是否齐全；（3）随机回访。制作调查问卷，对益阳市资阳区水利局小水库除险加固工程项目情况进行电话回访，主要考核对该工程项目的满意度情况；（4）根据益阳市资阳区水利局小水库除险加固工程项目报送的绩效评价自评报告及表格，沟通反馈、征求意见等材料进行分析，形成评价结论，出具绩效评价报告。

三、项目支出评价结论及主要绩效

根据该项目资金绩效评价指标体系和绩效检查情况，该项目整体绩效分值100分，实际得分87.5分，被评为“良”等级（详见附件1）。主要绩效表现在：

**1、提升水库安全性能，安全等级提升**

通过除险加固工程，资阳区的小水库安全性能得到了显著提升，有效降低了水库溃坝等安全风险。工程实施后，水库的防洪能力、蓄水能力和灌溉能力均得到提升，为当地农业生产和居民生活提供了更加可靠的水资源保障，增强了水库在极端天气条件下的稳定性和安全性，保障了下游人民群众的生命财产安全。

**2、防洪能力提升，蓄水能力增强**

加固后的水库能够更好地抵御洪水侵袭，减少了洪水对周边地区的威胁，提高了水库的调蓄能力，使得在洪水期间能够更好地控制水位，减轻下游的防洪压力。除险加固工程改善了水库的渗漏问题，提高了水库的蓄水能力，增强了水库在干旱季节的供水保障能力，为周边地区的农业灌溉和生活用水提供了有力支持。

**3、改善生态环境**

除险加固工程还注重生态环境的保护和修复，通过合理设计工程方案，减少了对周边生态环境的破坏。工程实施后，水库周边的生态环境得到了显著改善，水质更加清澈，生物多样性也得到了提升。

**4、促进经济发展**

小水库除险加固工程的实施，不仅保障了当地农业生产的稳定，还促进了旅游业的发展。水库安全性能的提升，吸引了更多的游客前来观光、休闲和度假，为当地经济发展注入了新的活力。

四、存在的主要问题

**（一）绩效目标不明确**

益阳市资阳区水利局未按要求编制绩效目标申报表，未编制绩效长期目标和年度绩效目标，未结合本年度工作任务编制年度应达到的具体目标情况。未能反映出小水库除险加固项目实施后所达到的具体效果或长期影响。

**（二）项目执行进度较慢**

益阳市资阳区水利局小型水库除险加固和维修养护项目资金830.00万元，截止2024年6月20日共计支付654.19万元，结余175.81万元，执行率78.82%。

**（三）采购程序不规范**

益阳市资阳区水利工程站与湖南博汇工程项目管理有限公司于2023年7月4日签订政府采购合同协议，但在湖南政府采购网合同公告日期为2023年08月01日。合同延期公告，损害了当事人的知情权。不符合《中华人民共和国政府采购法实施条例》第五十条“采购人应当自政府采购合同签订之日起2个工作日内将政府采购合同在省级以上人民政府指定的媒体上公告”之规定。

五、有关建议

**（一）重视绩效编制长期目标的制定和实施**

益阳市资阳区水利局应制定项目支出的绩效目标，明确总体目标并对各项目标进行分解细化。应科学设计各项目标值，确保指标与项目目标紧密相关，综合考虑多个方面，明确核心内容、制定具体策略、确保可持续性和可操作性，通过科学合理的编制和实施，可以推动小水库除险加固工程的持续发展，为水库的安全运行、经济效益、社会效益以及生态环境保护做出积极贡献。

**加强项目管理，明确各阶段的时间节点和责任分工，确保项目按时完成**

在项目执行中提高工作效率，通过优化工作流程和引入先进的管理工具，减少不必要的延误。加大监督力度，对项目进度进行定期检查，并对滞后环节进行及时的调整和干预。强化沟通协调，确保项目各参与方之间的信息流通顺畅，避免因沟通不畅导致的进度延误。

**（三）规范采购程序，进一步提高采购重点环节管控**

在采购项目审批方面，采购、财务、审计部门应当严格按照审批流程，对采购项目进行审核把关。建议进一步完善并落实招标采购内控制度要求，规范中标结果确认程序，执行合同签订相关要求，完善采购物资验收相关机制，确保采购流程规范运行。建议规范项目验收管理，项目验收时根据合同、投标文件以及招标文件中有关质量、工期、服务等项目明细清单逐一对应进行验收，便于及时发现是否按合同约定的条款按质、按量完成。

附件1：益阳市资阳区水利局小水库除险加固工程项目资金绩效评价指标评分表

**湖南源成会计师事务所 中国注册会计师:**

**（普通合伙） 中国注册会计师：**

**湖南 长沙**  **2024年11月6日**

附件1

项目支出绩效评价指标及评分表

项目实施单位：益阳市资阳区水利局 项目名称：小水库除险加固工程项目

| 一级  指标 | 二级  指标 | 三级  指标 | 指标内容 | 指标说明 | 分值 | 扣分事由 | 绩效  评分 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 投入  （20分） | 项目  立项  （20分） | 立 项  规范性  （2分） | 项目的申请、设立过程是否符合相关要求。 | 1、项目是否按照规定的程序申请设立； | 1 |  | 1 |
| 2、所提交的文件、材料是否符合相关要求； | 0.5 |  | 0.5 |
| 3、项目事前是否经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。 | 0.5 |  | 0.5 |
| 绩 效  目 标  合理性  （8分） | 项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合绩效目标管理要求，是否符合客观实际。 | 1、是否按绩效管理要求申报项目绩效目标； | 1 | 绩效目标不明确 | 0.5 |
| 2、是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策； | 1 | 绩效目标不明确 | 0.5 |
| 3、是否与项目单位或委托单位职责密切相关； | 2 | 绩效目标不明确 | 1 |
| 4、项目是否为促进事业发展所必需； | 2 | 绩效目标不明确 | 1 |
| 5、项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平。 | 2 | 绩效目标不明确 | 1 |
| 绩 效  指 标  明确性  （8分） | 依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。 | 1、是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； | 2 | 绩效目标不明确 | 1 |
| 2、是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； | 2 | 绩效目标不明确 | 1 |
| 3、指标值的设置是否符合政策要求和行业规定； | 2 | 绩效目标不明确 | 1 |
| 4、是否与项目年度任务数或计划数相对应； | 1 | 绩效目标不明确 | 0.5 |
| 5、是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 | 1 | 绩效目标不明确 | 0.5 |
| 投入  （20分） | 资金  落实  （2分） | 资 金  到位率  （1分） | 实际到位资金与计划投入资金的比率，反映资金落实情况对项目实施的总体保障程度。 | 资金到位率=（本年度或项目期内实际到位资金**/**计划投入到具体项目的资金）×100%，全额到位或部分不到位但不影响项目进度的计满分，部分不到位并影响项目进度的按比例计分。 | 1 |  | 1 |
| 到 位  及时率  （1分） | 及时到位资金与应到位资金的比率，反映项目资金落实的及时性程度。 | 到位及时率=（及时到位资金/应到位资金）×100%，到位及时或部分到位不及时但不影响项目进度的计满分，部分到位不及时并影响项目进度的按比例计分。 | 1 |  | 1 |
| 过程  （30分） | 项目  管理  （15分） | 制 度  健全性  （2分） | 项目单位的项目管理制度是否健全，用以反映和考核项目管理制度对项目顺利实施的保障情况。 | 1、是否已制定或具有相应的项目管理制度； | 1 |  | 1 |
| 2、制度是否合法、合规、完整。 | 1 |  | 1 |
| 制度执行有效性  （8分） | 项目实施是否符合相关项目管理规定，有以反映和考核项目管理制度的有效执行情况。 | 1、是否遵守相关法律法规和项目管理规定； | 1 |  | 1 |
| 2、项目调整及支出调整手续是否完备； | 1 |  | 1 |
| 3、项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； | 3 |  | 3 |
| 4、项目实施的机构人员、场地设备、信息支撑等是否落实到位。，效益不明显 | 3 |  | 3 |
| 项 目  质 量  （5分） | 项目单位是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施。 | 1. 是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准； | 1 |  | 1 |
| 2. 是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段； | 2 |  | 2 |
| 3项目质量是否符合要求。 | 2 |  | 2 |
| 财务  管理  （15分） | 财 务  制 度  （2分） | 财务制度是否健全。反映项目财务管理制度对项目顺利实施的保障情况。 | 1、是否已制定或具有相应的项目资金管理办法和其他相关的财务管理制度； | 1 |  | 1 |
| 2、制度是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定。 | 1 |  | 1 |
| 过程  （30分） | 财务  管理  （15分） | 资金  管理  （10分） | 项目资金使用和管理是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。 | 1、是否按规定进行了财政投资评审； | 1 |  | 1 |
| 2、财务管理制度是否得到有效执行； | 1 |  | 1 |
| 3、资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； | 1 |  | 1 |
| 4、资金的支付是否符合支付管理的流程和要求； | 1 |  | 1 |
| 5、项目的重大开支是否经过评估认证； | 2 |  | 2 |
| 6、是否符合项目预算批复或合同规定的用途； | 2 |  | 2 |
| 7、是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况1分。项目执行率低于90%扣0.5分，低于80%扣1分。 | 2 | 项目执行率低于80%。 | 1 |
| 财务  监控  （3分） | 是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施。 | 1、是否已制定或具有相应的监控机制；相关岗位设置是否符合内控要求； | 1 |  | 1 |
| 2、是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。 | 1 | 采购项目不规范 | 0.5 |
| 3、成本是否得到有效的控制，是否发生不必要的支出。 | 1 |  | 1 |
| 产出  （10分） | 项目  产出  （10分） | 计划  完成率  （3分） | 项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，反映项目产出数量目标的实现程度 | 康复训练工作计划完成率=（本年度或项目期内实际产出的产品或提供的服务数量/计划产出数量）×100%。按比例计分。 | 3 |  | 3 |
| 完成  及时率  （2分） | 项目实际提前完成时间与计划完成时间的比率，反映项目产出时效目标的实现程度。 | 完成及时率=[（计划完成时间—实际完成时间）/计划完成时间]×100%。及时完成的或未及时完成但不影响项目总进度的计满分，影响总进度的按比例计分。 | 2 |  | 2 |
| 产出  （10分） | 项目  产出  （10分） | 质量  达标率  （3分） | 项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，反映项目产出质量目标的实现程度。 | 质量达标率=（本年度或项目期内实际达到既定质量标准的产品或服务数量**/**实际产出数）×100%。按比例计分。 | 3 |  | 3 |
| 成本  节约率  （2分） | 完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，反映项目的成本节约程度。 | 成本节约率=[（计划成本—实际成本）**/**计划成本]×100%。降低成本的计满分，超过成本的根据实际情况扣1—5分 | 2 |  | 2 |
| 效果  （40分） | 项目  效益  （40分） | 经济  效益  （5分） | 项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。 | 项目产生了直接经济收入的计全分，给当地经济社会带来影响的计全分。没有收入或没有影响的酌情扣分。 | 5 |  | 5 |
| 社会  效益  （10分） | 项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。 | 小水库加固项目工作考核合规率达到绩效目标数100%的计满分，90%-100%的扣1分，80%-90%的扣2分，60%-80%的扣3分，60%以下扣4分。 | 10 |  | 9 |
| 生态  效益  （5分） | 项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。 | 有关于水库工作等投诉的扣1-5分 | 5 |  | 5 |
| 可持续  影响  （10分） | 项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。 | 水库加固工作效果发挥作用不明显的扣1-10分。 | 10 |  | 10 |
| 社会公众或服务对象意度  （10分） | 社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。 | 该项目实施而受到影响的部门、群体或个人对项目的实施过程、结果是否满意。95%以上计满分，90%以上计8分，85%以上计7分，70%以上计6分，60%以上计5分，60%以下不计分。 | 10 |  | 8 |
| **总 分** | | | | | 100 |  | 87.5 |